

01/01

STANOWISKO POWIATOWE  
w Białogardzie  
WPLYNEŁO DNIA:  
2012 -07- 3 1  
Za: .....  
PRZYJĘTO:



**SZPITAL POWIATOWY W BIAŁOGARDZIE**  
78-200 BIAŁOGARD, ul. Chopina 29  
TEL. (94) 311 37 02 FAKS (94) 311 37 24  
e-mail: szpitalpowiatowy@pro.onet.pl



**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO**  
**Szpitala Powiatowego w Białogardzie**  
**za I półrocze 2012 r.**

**I. Przychody**

Wg zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej wartość przychodów ze sprzedaży produktów jakie Szpital Powiatowy w Białogardzie może i powinien uzyskać w I półroczu tego roku wynosi **13.230.515,79 zł**.

Pacjenci, których życie lub zdrowie zostało zagrożone po wyczerpaniu tej kwoty, zostali uznani przez Narodowy Fundusz Zdrowia jako ponadlimitowi.

W aktach prawnych obowiązujących Szpital takich jak:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej Dz.U. z 2011r., nr 112, poz. 654,
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008r., nr 164 poz. 1027 z późn. zmianami)

zawarto szereg definicji i zasad jakimi muszą kierować się podmioty lecznicze, w żadnym jednakże z tych aktów nie określono pojęcia „pacjent ponadlimitowy”.

Kierując się zarówno wytycznymi określonymi w aktach prawnych jak i też zasadami etyki lekarskiej, Szpital ratuje zdrowie lub życie ludzkie wykraczając niestety poza przysługujące mu limity. Realizując umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia Szpital kieruje się również wytycznymi NFZ, co do struktury wykonywanych świadczeń opieki zdrowotnej.

W niniejszej informacji przedstawiono wykonanie planu finansowego założonego na rok 2012 w zakresie przychodów, kosztów działalności, wyniku finansowego, zobowiązań i należności.

**I. Wykonanie planu finansowego na rok 2012 w zakresie uzyskanych w I półroczu przychodów wynosi 43,65 %.**

W przypadku przychodów uzyskanych w wyniku umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, wykonanie planu finansowego dotyczy wyłącznie warunków określonych w umowie, nie zawiera natomiast świadczeń ponadlimitowych, ponieważ do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zostały one zafakturowane.

Świadczenia wynikające z zawartych umów i zawarte w planie finansowym zostały wykonane w 49,18%.

**1. Przychody osiągnięte w ramach podstawowego zakresu działalności Szpitala wyniosły 11.907.079,75 zł. w tym:**

- a) z tytułu umów z Narodowym Funduszem Zdrowia 11.660.091,49 zł. w tym:  
- krekta dotycząca roku 2011 na kwotę – 8.120,74 zł.

- b) z pozostałych tytułów, w tym współfinansowany pobyt w ZPO CORDA  
246.987,52 zł.

Są to produkty wytworzone przez Szpital i zapłacone przez Narodowy Fundusz Zdrowia lub pacjentów. Świadczenia wykonane przez Szpital, lecz **niesprzedane** NFZ stanowią kwotę **2.556.000 zł.**

Szpital negocjuje z Narodowym Funduszem Zdrowia warunki zapłaty za wszystkie wytworzone produkty. Na dzień sporządzenia niniejszej informacji Szpital otrzymał propozycję zapłaty za świadczenia wykonane ponad limit w kwocie 820.000 zł.

W niniejszej informacji przedstawiono, dla celów porównawczych, efekty ekonomiczne działalności Szpitala w zakresie wytworzonych produktów (sprzedanych i niesprzedanych Narodowemu Funduszowi Zdrowia) oraz kosztu ich wytworzenia za I półrocze roku 2010 i 2012.

Rok	Produkt wytworzony	Produkt sprzedany	Produkt niesprzedany	Koszt wytworzenia produktu	Wynik na produkcie wytworzonym	Wynik na produkcie sprzedanym
1	2	3	4	5	(2-5)	(3-5)
2010	12.156.703	11.098.831	1.057.872	13.772.178	- 1.615.475	-2.673.357
2012	14.224.484	11.668.212	2 556.272	14.737.773	-513.289	-3.069.561
Różnica	2.067.781	569.381	1.498.400	965.595	1.102.186	-396.204

Z przeprowadzonej analizy wynika, iż w bieżącym okresie Szpital wykonał świadczenia opieki zdrowotnej finansowane przez NFZ o wartości większej niż w roku 2010 o kwotę 2.067.781 zł. tj. 17,01 %.

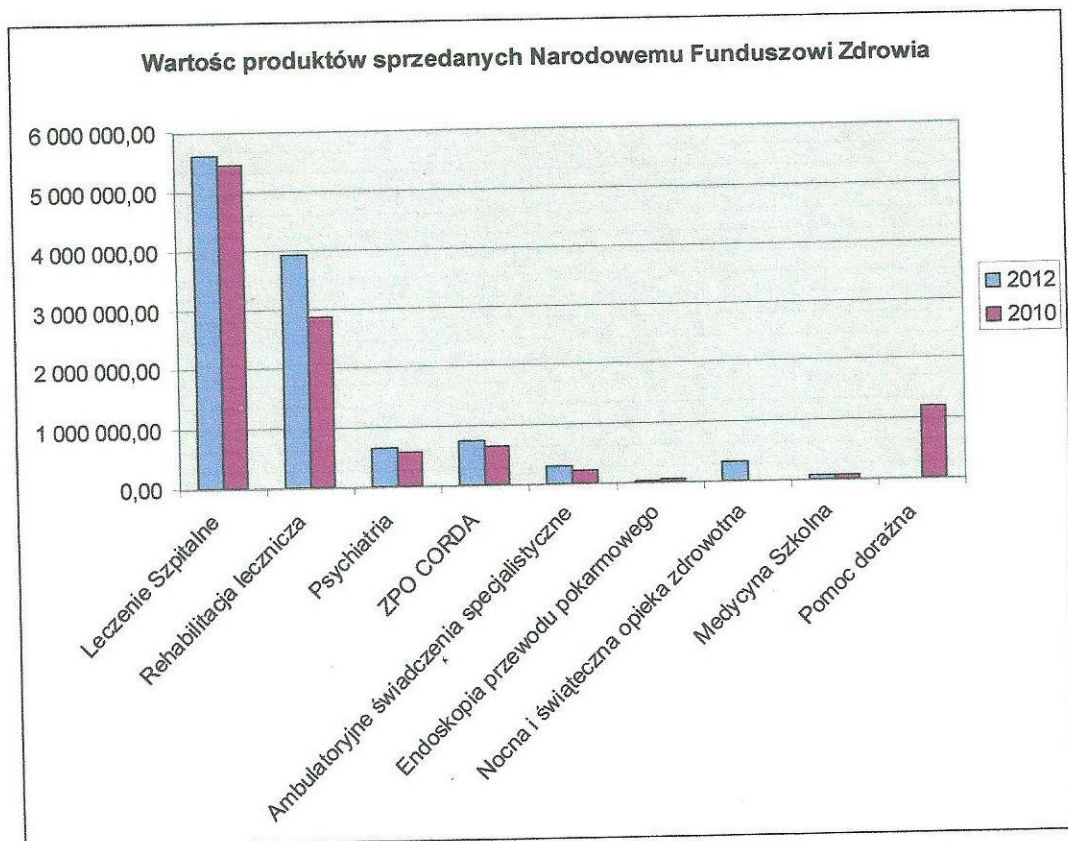
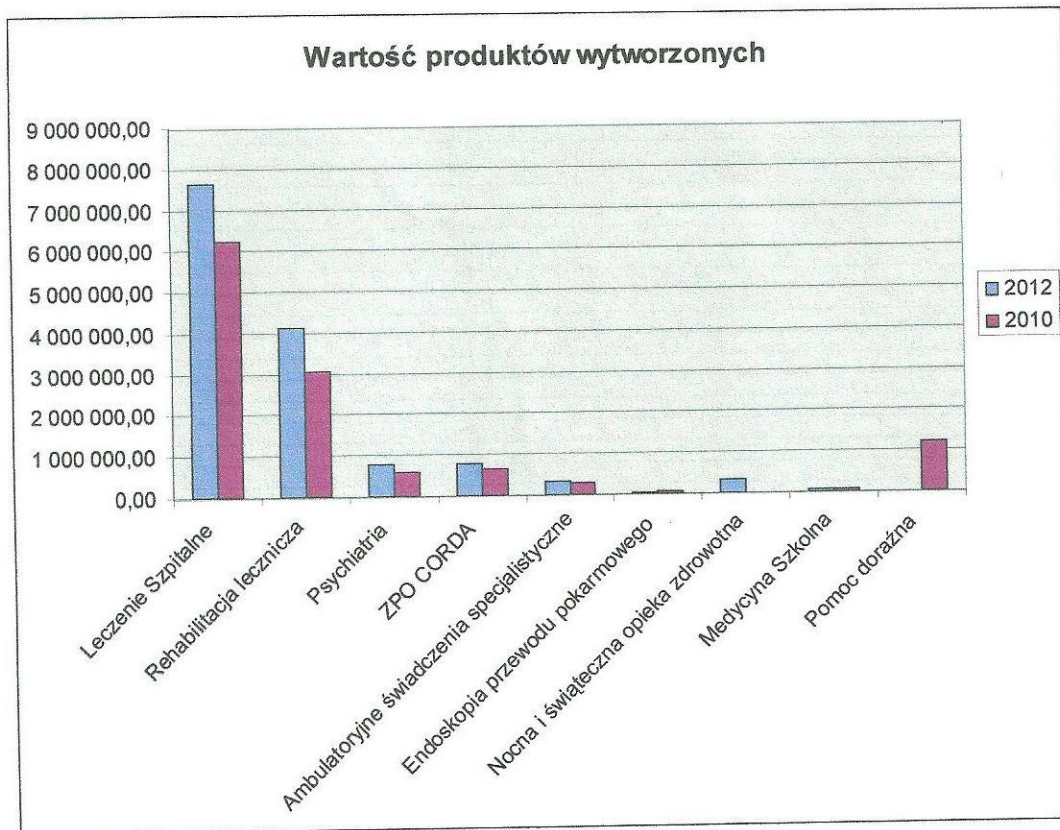
Wartość wykonanych świadczeń opieki zdrowotnej – zwłaszcza w okresie od stycznia do sierpnia br. jest jednym z mierników przy kontraktowaniu świadczeń na rok następny. Zatem, zasadne jest wykonywanie świadczeń medycznych w ilościach ponad limit umowy określony w kontrakcie z NFZ, powodować to bowiem powinno nieznaczny wzrost kosztów zmiennych (koszty stałe winny pozostawać na takim samym poziomie bez względu na rozmiar działalności) i **stanowi bazę do negocjacji** z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok kolejny.

Koszt wytworzenia w/w produktów wzrósł w porównaniu do roku 2010 o 7,01 %. Przy czym należy zaznaczyć, iż w 2012r. (w porównaniu do roku 2010) wzrostowi uległy niestety koszty stałe, związane z wynagrodzeniem kadry lekarskiej, której braki przyczyniły się do zamknięcia w 2011r. trzech oddziałów szpitalnych, a zatrudnienie odpowiednich specjalistów stanowiło warunek do zawarcia kontraktu z NFZ w zakresie położnictwa i ginekologii, pediatrii oraz neonatologii.

## 2. Przychody uzyskane z innych źródeł wyniosły 861.838,94 zł. w tym:

- a) z tytułu udzielonych świadczeń diagnostycznych i medycyny pracy 410.375,80 zł.  
b) z tytułu pozostałej działalności pomocniczej 372.771,12 zł.  
c) z tytułu obsługi finansowej 78.692,02 zł.

Szczegółową realizację planu finansowego w zakresie przychodów uzyskanych w I półroczu 2010 i 2012r. z podziałem na źródła finansowania zawierają **tabele nr 1 i 2** stanowiące załączniki do niniejszej informacji. Dane te przedstawiają również poniższe wykresy.



## II. Koszty.

Koszt wytworzenia wszystkich produktów (sprzedanych jak i niesprzedanych) wyniósł za I półrocze bieżącego roku 15.849.566,08 zł. w tym:

- zużycie materiałów i energii	2.407.995,26 zł.
- usługi obce	5.438.856,24 zł.
- podatki i opłaty	182.193,28 zł.
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi	6.314.461,64 zł.
- pozostałe świadczenia pracownicze	266.781,14 zł.
- amortyzacja	536.640,95 zł.
- pozostałe koszty rodzajowe	330.767,74 zł.
- pozostałe koszty operacyjne	216.332,71 zł.
- koszty finansowe	155.537,12 zł.

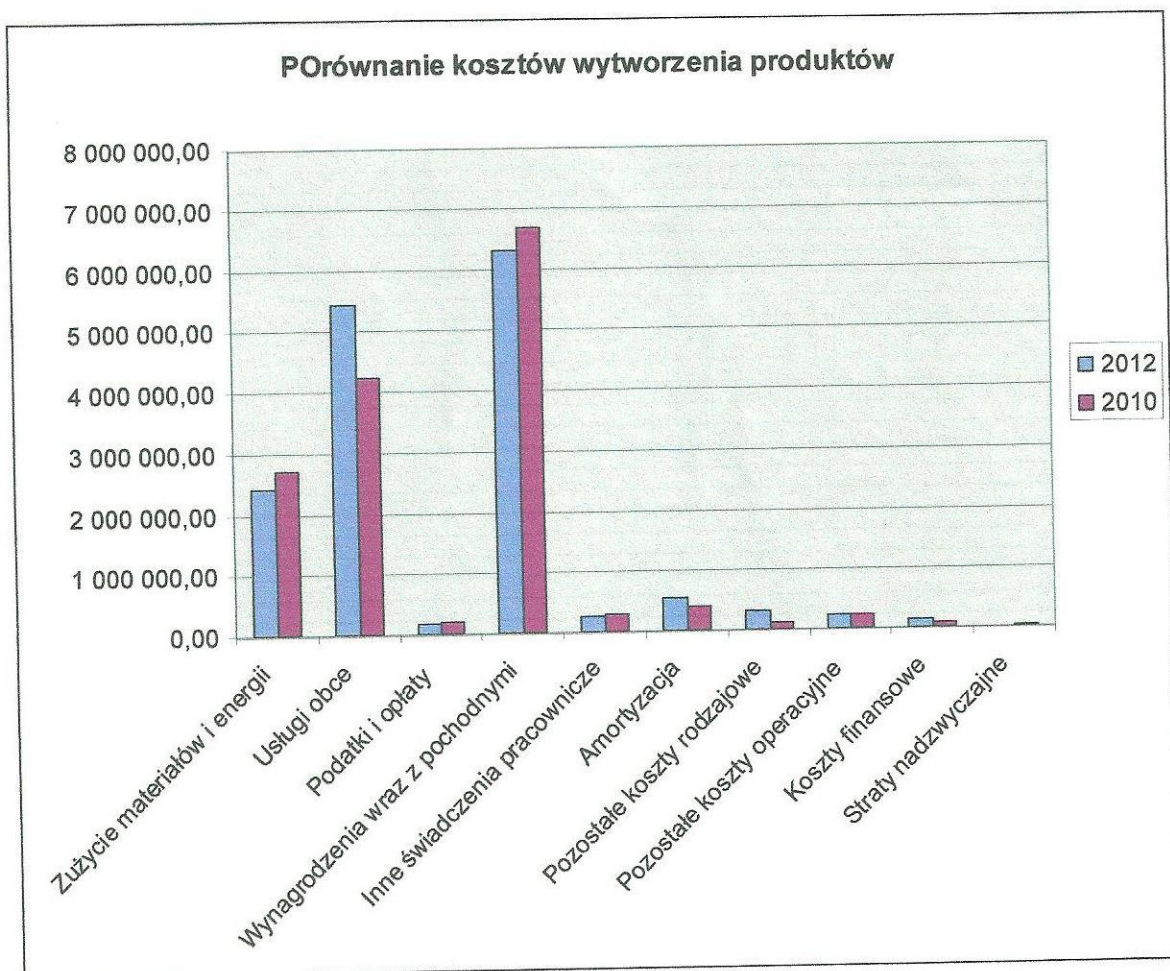
Analiza porównawcza kosztów działalności za I półrocze roku 2010 i 2012 pozwoliła na prezentację ich dynamiki w poszczególnych zakresach w tym:

- zużycie materiałów i energii	<b>spadek</b> kosztów o 11,11%.
- usługi obce	wzrost o 28,81%
- podatki i opłaty	<b>spadek</b> o 9,68%
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi	<b>spadek</b> o 5,33%
- inne świadczenia pracownicze (jak. np. ZFŚS)	<b>spadek</b> o 2,88%
- amortyzacja	wzrost o 36,17%
- pozostałe koszty rodzajowe (jak np. ubezpieczenie)	wzrost o 159,57%
- pozostałe koszty operacyjne	<b>spadek</b> o 7,28%
- koszty finansowe	wzrost o 83,76%
- <b>ogółem</b>	<b>wzrost o 6,06 %</b>

Największy wzrost %-wy zanotowano w zakresie pozostałych kosztów rodzajowych o 159,57 % co związane jest ze wzrostem kosztów ubezpieczenia zarówno majątku Szpitala jak i odpowiedzialności cywilnej za udzielane świadczenia opieki zdrowotnej.

Drugi pod względem wielkości wzrost %-wy nastąpił w zakresie kosztów finansowych, co wynika z kosztów obsługi kredytu długoterminowego zaciągniętego w grudniu 2010r. Ponadto, wzrosły koszty amortyzacji oraz usług obcych. W pozostałych zakresach nastąpił spadek kosztów wytworzenia produktów.

Szczegółową analizę rodzajową kosztów za analizowany okres zawiera **tabela nr 3** stanowiąca załącznik do niniejszej informacji. Dane porównawcze przedstawia, również poniższy wykres.



### III. Wynik finansowy

Całkowita wartość przychodów za okres od stycznia do czerwca 2012r. wyniosła 12.768.917,95 zł., koszty ich wytworzenia stanowiły zaś kwotę 15.849.566,08 zł.

- ▶ wynik na całkowitej działalności szpitala, ale przy uwzględnieniu jedynie zafakturowanych przychodów stanowi **stratę** w kwocie netto **3.080.648,13 zł.**
- ▶ wynik **na całkowitych wytworzonych produktach** stanowiłby **stratę** w kwocie netto **516.255,45 zł.** przy czym **koszt amortyzacji** za badany okres wynosi **536.640,95 zł.**

Trzeba również zaznaczyć, iż **wynik finansowy** za analizowany okres **obciążają dodatkowo:**

- |                                                              |                    |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1. koszty przegranych spraw sądowych pracowniczych na kwotę  | 123.275 zł.        |
| 2. wzrost kosztów ubezpieczenia OC oraz majątkowego na kwotę | 187.880 zł.        |
| <b>Razem</b>                                                 | <b>311.155 zł.</b> |

Efektom pożądanym przez wszystkie szpitale jest **zrównoważenie kosztu** wytworzenia produktu z **produktem sprzedanym**. Niestety problematyczna właśnie jest kwestia zapłaty za cały wytworzony produkt.

Szpital białogardzki ma historycznie ukształtowaną zaniżoną wartość umów z NFZ. Z analizy danych dotyczących budżetu NFZ w latach 2009-2012 i naszego w nim udziału wynika, iż w badanym okresie udział białogardzkiego szpitala w zatwierdzonych planach finansowych płatnika zmniejszył się o 22,5%. „Odrobienie” tego złego kierunku i uzyskanie satysfakcjonującego kontraktu z NFZ wymagało będzie kilku lat pracy i jest głównym celem

obok kontroli kosztów, kadry zarządzającej Szpitalem.

Analiza danych finansowych Szpitala wykazuje, iż 20% wykonanych świadczeń nie znajduje na obecną chwilę odzwierciedlenia w wyniku finansowym, pomimo, iż zgodnie z przytoczonymi wyżej aktami prawnymi Szpital miał obowiązek je wykonać. Zapłata za wszystkie wykonane świadczenia spowodowałaby, iż szpitalowi zabrakłoby ok. 3% wartości produktu do pełnego zbilansowania działalności. Jest to wartość mniejsza od kosztów amortyzacji.

Praca całego zespołu ludzi w naszym szpitalu polega obecnie na tym aby rosnącą jakością oraz dostępnością świadczeń zdrowotnych zamienić na zapłacone przychody

#### **IV. Inwestycje. Wykonanie planu wyniosło 41,38 %**

Szpital realizuje plan inwestycyjny w miarę możliwości finansowych, starając się pozyskać na ten cel środki zewnętrzne. Szczegółowe dane zawiera **załącznik nr 4** do niniejszej informacji.

#### **V. Stan zobowiązań i należności (tabela nr 5)**

- Na dzień 30 czerwca 2012r. należności Szpitala Powiatowego w Białogardzie stanowiły kwotę 2.375.632,95 zł. w tym:
- z tytułu umów z Narodowym Fundusze Zdrowia 2.059.911,08 zł.
  - z tytułu pozostałych umów 315.721,87 zł.

Wymagalne należności na dzień 30.06.2012r. wynoszą 127.395,58 zł. Kwoty te wynikają z fakturowania świadczeń zdrowotnych osobom nieubezpieczonym, obcokrajowcom lub będącym pod wpływem alkoholu. Odzyskanie tych należności wiąże się z długim okresem czasu i nakładem kosztów. Postępowania sądowe i komornicze zwykle kończą się postanowieniem Komornika Sądowego o nieściągalności długu. Jednakże Szpital każdą zaległość przekazuje do rozstrzygnięcia w drodze sądowej.

Łączne zobowiązania Szpitala Powiatowego w Białogardzie na dzień 30 czerwca 2012r. wynoszą 11.363.250,86 zł. w tym:

- a) Zobowiązania Szpitala z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca br. stanowią kwotę 2.722.222.18,00 zł.
- b) Zobowiązania z tytułu wierzytelności cywilnoprawnych oraz pracownicze stanowią kwotę 8.641.028,68 zł. w tym:
  - wobec wierzycieli publiczno-prawnych 1.756.244,32 zł.
  - z tytułu umów cywilnoprawnych 5.782.291,96 zł.
  - z tytułu rozrachunków z pracownikami 653.860,62 zł.
  - inne 448.010,78 zł.

Wymagalne zobowiązania Szpitala Powiatowego w Białogardzie na dzień 30 czerwca br. stanowią kwotę 4.829.915,18 zł. Są to zobowiązania z tytułu umów cywilnoprawnych oraz wobec ZUS. W dniu 27 lipca br. Szpital uzyskał długoterminowy kredyt w kwocie 2.500.000 zł. z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań.

#### **VI. Rentowność (tabela nr 6)**

Łączne przychody Szpitala Powiatowego w Białogardzie uzyskane i zapłacone w I półroczu 2012r. i wyniosły 12.768.917,95 zł., zaś koszty ich uzyskania stanowiły kwotę 15.849.566,08 zł. Nadwyżka kosztów nad przychodami oznacza stratę finansową w wysokości 3.080.648,13 zł. co skutkuje ujemnym współczynnikiem rentowności na poziomie 24,13 %.

Podstawową działalność Zakładu realizowaną w ramach stacjonarnych oddziałów szpitalnych jednostka zakończyła z ujemnym wskaźnikiem rentowności wynoszącym 27,57 %.

Szczegółowe rozliczenie poszczególnych zakresów świadczeń w kontekście wskaźników rentowności zawiera załącznik nr 6 do niniejszego sprawozdania.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Szpitala Powiatowego w Białogardzie

mgr Krystyna Janowska

Sporządził

Z-ca Dyrektora  
d/s medycznych  
Szpitala Powiatowego w Białogardzie  
podpis Dyrektora  
lek. med. Jacek Wojcikiewicz